



## Налог на профессиональный доход

Материал актуализирован по состоянию на 30.06.2020



В ряде субъектов Российской Федерации в качестве эксперимента введён новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД). С 1 июля 2020 года НПД может вводиться во всех регионах.

НПД предназначен для лиц, которых принято называть самозанятыми, – тех, кто получает доход от использования имущества или от самостоятельной деятельности, при ведении которой нет работодателя и наёмных работников.

Применение этого налогового режима позволяет не заполнять налоговую декларацию и не оформлять какие-либо иные отчетные документы в бумажном виде.

При этом ставка НПД значительно ниже по сравнению с налогом на доходы физических лиц, упрощённой системой налогообложения и другими налоговыми режимами, не требуется уплачивать страховые взносы, а взаимодействие с налоговой службой происходит через мобильное приложение.

С 8 июня 2020 года самозанятым – плательщикам НПД, которые не являются индивидуальными предпринимателями, предоставлено право пользоваться мерами поддержки, реализуемыми в отношении малого и среднего бизнеса.

В данном материале приведены правовые рекомендации по применению нового налогового режима.



Типичные виды деятельности «самозанятых»:

- дизайн и ремонт помещений;
- изготовление ключей;
- консультационные услуги (кроме адвокатских и посреднических);
- парикмахерские и косметологические услуги;
- перевозки пассажиров и грузов;
- программирование и web-дизайн;
- реализация продукции собственного изготовления;
- ремонт бытовой техники и электроники;
- ремонт обуви и различных вещей;
- сдача в аренду (наём) жилых помещений;
- уборка и прочие бытовые услуги;
- услуги инструктора;
- услуги переводчика;
- услуги репетитора;
- услуги фотографа и другие.

Не допускается применение налога на профессиональный доход при осуществлении любого из следующих видов деятельности:

- реализация подакцизных товаров;
- реализация товаров, подлежащих обязательной маркировке;
- добыча или реализация полезных ископаемых;
- перепродажа товаров или имущественных прав;
- деятельность в интересах других лиц.

С 1 января 2019 г. НПД применяется в 4 субъектах Российской Федерации:

- Калужская область;
- Московская область;
- город Москва;
- Республика Татарстан.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

С 1 января 2020 г. в территорию эксперимента по применению НПД включены 19 новых субъектов Российской Федерации:

- Волгоградская область;
- Воронежская область;
- Ленинградская область;
- Нижегородская область;
- Новосибирская область;
- Омская область;
- Ростовская область;
- Самарская область;
- Санкт-Петербург;
- Сахалинская область;
- Свердловская область;
- Тюменская область;
- Челябинская область;
- Красноярский край;
- Пермский край;
- Ненецкий автономный округ;
- Ханты-Мансийский автономный округ – Югра;
- Ямало-Ненецкий автономный округ;
- Республика Башкортостан.

[Федеральный закон от 15.12.2019 № 428-ФЗ](#)

С 1 июля 2020 г. НПД может вводиться во всех остальных регионах законами субъектов Российской Федерации.

[Федеральный закон от 01.04.2020 № 101-ФЗ](#)



Основные особенности НПД:

- низкие налоговые ставки (4 % или 6%);
- не нужно уплачивать НДФЛ и НДС;
- нет налоговых деклараций;
- нет обязательных страховых взносов;
- не требуется кассовый аппарат;
- всё взаимодействие с налоговым органом осуществляется онлайн (через специальное приложение для электронных устройств).

При этом партнёры плательщиков НПД не должны удерживать НДФЛ (как налоговые агенты) и уплачивать за них страховые взносы, что делает более привлекательным заключение сделок с плательщиками НПД.



## Кто вправе применять НПД

Перейти на использование НПД вправе индивидуальные предприниматели и физические лица, которые получают доход от собственной деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают работников по трудовым договорам.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#)

Таких лиц часто называют «самозанятые», но в правовых актах вместо слова «самозанятые» используются термины «налогоплательщики налога на профессиональный доход» или «лица, применяющие специальный налоговый режим».

Наличие работодателя не препятствует использованию НПД в части дополнительных доходов, полученных от самостоятельной деятельности (которая не связана с этим работодателем).

**Нельзя применить НПД** к доходам от бывшего работодателя, полученным по гражданско-правовому договору о выполнении работ или оказании услуг, если со дня увольнения прошло менее 2 лет.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ,  
пункт 8 части 2 статьи 6](#)



Применение НПД допускается, если размер доходов от самозанятости не превышает 2,4 миллиона рублей в год.

Если сумма доходов превысит 2,4 миллиона рублей до истечения года со дня перехода на НПД, можно перейти на иной режим, например, на УСН. При этом не потребуется пересчёт налога.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ, часть 6 статьи 15](#)

Для применения НПД физическому лицу не требуется регистрация в качестве индивидуального предпринимателя.

При этом ИП могут перейти на НПД.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ, части 3 и 7 статьи 15](#)

Плательщиками налога на профессиональный доход могут стать граждане Российской Федерации и граждане других государств Евразийского экономического союза (Армения, Белоруссия, Казахстан и Киргизия).

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ, части 3 и 5 статьи 5](#)





4 %	<b>ДОХОДА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ИЛИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ</b>	физическим лицам
6 %		юридическим лицам индивидуальным предпринимателям для предпринимательской деятельности

Налоговой базой НДС являются все выплаты, полученные за товары (работы, услуги или имущественные права) или за использование имущества.

Закреплено право плательщика НДС на корректировку (уменьшение) сумм, сведения о которых были направлены в налоговый орган, в случаях возврата оплаты (предоплаты) или ошибки.

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ,  
[статья 8](#)

Налоговые ставки не могут быть увеличены в течение 10 лет (статья 1 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).



При использовании НПД взаимодействие с налоговыми органами осуществляется через приложение «Мой налог» ФНС России, установленное на смартфон, или веб-версию этого приложения на компьютере или ином электронном устройстве.

При помощи приложения «Мой налог»:

- подаётся заявление о постановке на учёт в качестве плательщика НПД;
- направляются чеки покупателям и заказчикам;
- передаются сведения о расчётах (корректируются при отмене / ошибке);
- налоговая направляет уведомления (о постановке на учёт, сумме налога и т.п.) и требования при просрочке.

Сведения, переданные через приложение «Мой налог», не нужно подтверждать (документом на бумаге).

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ,  
[статьи 3, 5, 8, 11 и 14](#)

Разъяснения по применению НПД, ссылки для скачивания приложения «Мой налог» и порядок его использования размещены на сайте ФНС России по адресу: [npd.nalog.ru/#start](https://npd.nalog.ru/#start).

Постановка на учёт в качестве налогоплательщика НПД осуществляется через приложение «Мой налог» .

Кроме того, можно уполномочить на направление заявления [банк или иную кредитную организацию.](#)

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ, части 1 - 10 статьи 4](#)

Не позднее 6 дней со дня направления заявления налоговый орган поставит на учёт в качестве плательщика НПД либо откажет в постановке на учёт, если:

- лицо не соответствует требованиям Федерального закона № 422-ФЗ;
- выявит противоречия (несоответствия) между представленными документами (информацией) и сведениями, имеющимися у налогового органа.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ, части 6 - 8 статьи 5](#)

[При переходе на НПД ИП](#) должен направить заявление о снятии с учёта по прежней системе налогообложения. Такое уведомление нужно направить в течение месяца со дня постановки на учёт в качестве плательщика НПД. В противном случае последняя аннулируется.

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ, пункт 7 части 2 статьи 4, части 4-5 статьи 15](#)



Исчисление суммы НПД за налоговый период (календарный месяц) производится налоговым органом на основании информации, переданной через приложение «Мой налог».

Уведомления налогового органа с расчётом суммы НПД, подлежащего уплате за предыдущий месяц, направляются в приложении «Мой налог» до 12-го числа следующего месяца.

Уплатить налог за предыдущий месяц необходимо до 25-го числа следующего месяца.

Уплату НПД можно поручить банку (кредитной организации) или оператору электронной площадки, если он осуществляет информационный обмен с налоговым органом.

За выполнение такого поручения плата не взимается.



В иных системах налогообложения предприниматели уплачивают за себя страховые взносы на медицинское и пенсионное страхование в дополнение к уплате налога.

Плательщики НПД **не должны уплачивать взносы на обязательное страхование** (медицинское, пенсионное и социальное).

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ,  
[часть 11 статьи 2](#)

При этом плательщики НПД **вправе добровольно уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование** с учётом того, что это влияет на срок выхода на пенсию и её размер.

37 % от суммы уплаченного НПД направляется в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ  
[«О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации»](#)



Плательщики НПД формируют чеки в приложении «Мой налог».

При этом **не требуется контрольно-кассовый аппарат**

Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме:

- путём направления по электронной почте или на абонентский номер;
- путём считывания компьютерным устройством QR-кода с чека.

### Момент передачи чека

при расчёте наличными  
и электронными средствами платежа  
(платёжная карта, онлайн-банк и т.п.)

в момент расчёта

иные формы безналичных расчётов

не позднее 9-го числа  
следующего месяца

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ,  
[части 3 - 5 статьи 14](#)

Чеки нужны коммерческим партнёрам плательщиков НПД (организациям и ИП), чтобы отнести выплаченные ими суммы к своим расходам и уменьшить свою налоговую базу.

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ,  
[части 8 - 10 статьи 15](#)

В начале применения НПД **сумма налога уменьшается на общую сумму 10 тысяч рублей** посредством уменьшения в первое время налоговой ставки:

- на 1 % при исчислении налога по ставке 4 % (продажи физическим лицам)
- на 2 % при исчислении налога по ставке 6 % (продажи организациям / ИП).

Налоговый орган самостоятельно уменьшит сумму НПД, которая указывается в приложении (без заявления плательщика НПД).

Срок использования данного налогового вычета не ограничен. В случае прекращения деятельности и повторного перехода на НПД уменьшение суммы налога продолжится до исчерпания суммы налогового вычета (10 тысяч рублей).

Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ,  
[статья 12](#)



В связи с распространением новой коронавирусной инфекции в 2020 году налоговый вычет увеличивается на 12 130 рублей (дополнительный налоговый вычет «налоговый капитал»).

Если увеличенный вычет не будет использован в 2020 году, он подлежит применению в 2021 году в размере, не превышающем остатка налогового вычета на 1 июня 2020 года, но не более 10 000 рублей.

Федеральный закон от 08.06.2020 № 166 ФЗ,  
[статья 21](#)

Индивидуальный предприниматель, который применяет НПД и является субъектом малого предпринимательства (подтверждается внесением сведений в [единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства](#)), вправе использовать меры поддержки, реализуемые в соответствии Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

С 28.12.2019 на плательщиков НПД, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, распространены положения об участии субъектов МСП в закупках товаров, работ, услуг компаниями с государственным участием (в т.ч. квота закупок у таких субъектов и сокращённый срок оплаты по ним)

[Федеральный закон от 27.12.2019 № 474-ФЗ](#)

С 8 июня 2020 года на плательщиков НПД, которые не являются индивидуальными предпринимателями, распространено право пользоваться мерами поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (в том числе финансовая, имущественная, информационная, консультационная и образовательная поддержка).

[Федеральный закон от 08.06.2020 № 169-ФЗ](#)

Узнать о мерах поддержки субъектов МСП можно при помощи сервиса [Найти льготы, которые положены вашему бизнесу](#), на Портале Бизнес-навигатора МСП ([smbn.ru](http://smbn.ru)).

## Поддержка плательщиков НПД в 2020 году

В условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции плательщикам НПД перечисляется субсидия в размере суммы НПД, уплаченной в 2019 году (возврат НПД за 2019 год).

Такие субсидии предоставляются на основании данных ФНС России. Направлять заявление для её получения не требуется.

Условием получения субсидии является наличие в приложении «Мой налог» сведений о действующей банковской карте (при наличии сведений о нескольких картах действующая банковская карта, на которую будет перечисляться субсидия, должна быть указана в качестве основной).

Субсидия предоставляется единовременно.  
НДФЛ на сумму такой субсидии не начисляется.

[постановление Правительства Российской Федерации от 29.05.2020 № 783;](#)  
[Налоговый кодекс РФ, пункт 83 статьи 217](#)

Инструкция по привязке банковских карт в приложении «Мой налог» размещена на странице о поддержке плательщиков НПД на официальном сайте ФНС России по адресу: [npd.nalog.ru/help\\_self\\_employed](http://npd.nalog.ru/help_self_employed).



[Федеральный закон от 27.11.2018 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Для плательщиков НПД установлены исключения в части применения контрольно-кассовой техники и уплаты страховых взносов, а также введены штрафы за нарушение срока или порядка передачи в налоговый орган сведений о произведённом расчете:

- ❗ 20 % суммы такого расчета;
- ❗ 100 % – при повторном нарушении в течение 6 месяцев.

Налоговый кодекс РФ,  
[статья 129.13](#)

[Федеральный закон от 27.11.2018 № 423-ФЗ «О внесении изменений в статьи 56 и 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации»](#)

Закреплено распределение поступлений от уплаты НПД между бюджетом соответствующего субъекта Российской Федерации и бюджетом Федерального фонда обязательного медицинского страхования (соответственно 63 % и 37 %).



Личное подсобное хозяйство (ЛПХ) ведется гражданином, в том числе совместно с членами его семьи, для удовлетворения личных потребностей на земельном участке для ведения ЛПХ.

Доходы граждан, ведущих ЛПХ, от продажи продукции животноводства и растениеводства освобождаются от налогообложения если (одновременно):

- площадь земельного участка (участков) ЛПХ не превышает 2,5 гектара;
- ведение ЛПХ осуществляется без привлечения наемных работников.

Федеральный закон от 07.07.2003 № 112-ФЗ  
«О личном подсобном хозяйстве», [пункт 2 статьи 2](#);  
Налоговый кодекс РФ, [пункт 13 статьи 217](#)

Если земельные участки ЛПХ больше 2,5 га или к ведению ЛПХ привлекаются наёмные работники, доходы граждан от ведения ЛПХ подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 13 %.



**Граждане, которые ведут ЛПХ,  
вправе перейти на НПД  
по налоговым ставкам:**

**4%**

от сумм доходов  
от реализации продукции  
физическим лицам

**6%**

от сумм доходов  
от реализации продукции  
юридическим лицам / ИП

**если в ЛПХ нет наёмных работников**